

< 원가관리회계 >

본 문제는 2014 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 1 】 다음은 2014 년 (주)삼일의 제조원가명세서 중 일부이다.

제조원가명세서

2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 3 월 31 일

I . 직접재료원가	400,000 원
II . 직접노무원가	500,000 원
III . 제조간접원가	240,000 원
IV . 당기총제조원가	1,140,000 원

위 자료를 이용하여 기초원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

	기초원가	가공원가
①	740,000 원	180,000 원
②	740,000 원	900,000 원
③	900,000 원	240,000 원
④	900,000 원	740,000 원

【 2 】 다음 중 원가회계 용어에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가대상(cost object)이란 원가가 집계되는 활동이나 항목을 의미한다.
- ② 간접원가를 일정한 배분기준에 따라 원가대상에 배분하는 과정을 원가배분이라고 한다.
- ③ 원가집합(cost pool)이란 원가대상에 직접적으로 추적할 수 있는 원가를 모아둔 것을 의미한다.
- ④ 원가행태(cost behavior)란 조업도 수준의 변동에 따라 일정한 양상으로 변화하는 원가발생액의 변동양상을 의미한다.

【 3 】 다음 설명의 빈칸 A, B에 들어갈 용어로 가장 적절한 것은 무엇인가?

회사가 생산 또는 매입하여 보유하고 있는 재고자산의 원가는 보유하고 있는 동안에는 (A)이다. 그러다 판매되면 (B)(이)라는 비용이 되고 화재 등으로 소실되면 경제적 효익을 상실한 것이므로 손실이 된다.

	A	B		A	B
①	소멸원가	미소멸원가	②	미소멸원가	매출
③	매출원가	소멸원가	④	미소멸원가	매출원가

【 4 】 다음은 (주)삼일의 2014 년 2 분기 제조원가명세서이다. 아래의 (A)와 (B)에 들어 갈 금액의 합계액은 얼마인가?

제조원가명세서

2014 년 4 월 1 일 ~ 2014 년 6 월 30 일

I . 재료비		3,800,000 원
기초재고액	500,000 원	
당기매입액	6,300,000 원	
기말재고액	(A)	
II . 노무비		2,000,000 원
III . 제조경비		3,000,000 원
IV . 당기총제조원가		8,800,000 원
V . 기초재공품		1,000,000 원
VI . 기말재공품		(B)
VII . 당기제품제조원가		9,000,000 원

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 3,600,000 원 | ② 3,800,000 원 |
| ③ 4,000,000 원 | ④ 4,400,000 원 |

【 5 】 다음은 (주)삼일의 2014 년 한 해 동안의 제조원가 자료이다.

	기 초	기 말
직접재료	5,000 원	7,000 원
재공품	10,000 원	8,000 원
제 품	12,000 원	10,000 원
직접재료 매입액	25,000 원	
기초원가	50,000 원	
가공원가	35,000 원	

(주)삼일의 2014 년 제조원가명세서상의 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① 58,000 원 ② 60,000 원 ③ 62,000 원 ④ 68,000 원

【 6 】 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 (주)삼일의 부문간 용역수수에 관련된 자료는 다음과 같다.

보조부문 : 창고부문, 전력부문	제조부문 : 조각부문, 도료부문
창고부문의 제공용역 : 전력(40 %), 조각(30 %), 도료(30 %)	
전력부문의 제공용역 : 창고(20 %), 조각(50 %), 도료(30 %)	
각 부문별 발생원가 : 창고(200,000 원), 전력(800,000 원)	

직접배분법을 사용할 경우 조각부문에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가?

- ① 500,000 원 ② 600,000 원
③ 700,000 원 ④ 800,000 원

【 10 】 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 여러 종류의 제품을 주문에 의해 생산하거나 또는 동종의 제품을 일정 간격을 두고 비반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가계산제도이다.
- ② 조선업, 기계제작업 등과 같이 수요자의 주문에 기초하여 제품을 생산하는 업종에서 주로 사용한다.
- ③ 제조과정에서 발생한 원가는 개별제품별로 작성된 작업원가표에 집계되므로 재공품원가를 집계하는 것이 용이하다.
- ④ 각 제품의 원가요소별 단위당 원가를 완성품환산량에 기초하여 계산한다.

【 11 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생할 경우 당기완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

< 수량, 재공품 완성도 >			
기초재공품	100 개(40 %)	완 성 품	800 개
착 수 량	900 개	기말재공품	200 개(20 %)
< 원가 >		<u>재료원가</u>	<u>가공원가</u>
기초재공품원가		200,000 원	150,000 원
당기발생원가		800,000 원	606,000 원

	<u>당기완성품원가</u>	<u>기말재공품원가</u>
①	1,520,000 원	180,000 원
②	1,520,000 원	236,000 원
③	1,607,089 원	236,000 원
④	1,607,089 원	260,022 원

【 12 】 종합원가계산에서 완성품환산량 계산시 기말재공품의 완성도를 실제보다 높게 적용했다면 어떤 결과가 발생하는가?

- ① 재공품 계정이 과대평가된다.
- ② 제품 계정이 과대평가된다.
- ③ 제품 계정과 재공품 계정에 미치는 영향은 없다.
- ④ 매출원가가 과대계상된다.

- 【 13 】 (주)삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정할 때 아래의 자료를 이용하여 가공원가의 완성품환산량을 구하면 얼마인가?

기초재공품수량	600 개
완성수량	2,200 개
착수수량	2,000 개
기말재공품수량	400 개
기초재공품의 완성도	60 %
기말재공품의 완성도	50 %

- ① 2,040 개 ② 2,000 개 ③ 2,400 개 ④ 2,600 개

- 【 14 】 표준원가계산을 실제원가계산과 비교한 설명 중 맞는 것은 무엇인가?

- 가. 표준원가란 현실적으로 달성 가능한 상황에서 설정된 목표원가가 아니라 가장 이상적인 상황에서만 달성 가능한 추정치이다.
- 나. 표준원가계산제도는 종합원가계산제도와 결합하여 사용할 수 없다.
- 다. 표준원가계산제도는 변동예산 및 책임회계제도와 결합함으로써 성과평가를 위한 자료로 사용된다.
- 라. 표준원가계산에서는 생산활동의 비능률을 찾아낼 수 없다.
- 마. 표준원가와 실제발생원가의 차이분석에 있어 중요한 불리한 차이들은 모두 조사하여야 하나, 중요한 유리한 차이들은 조사할 필요가 없다.

- ① 가,마 ② 다
③ 가,다 ④ 나,라,마

【 15 】 다음 표준원가계산제도와 관련된 설명 중 틀린 것을 모두 고르시오.

- 가. 변동원가계산제도에서는 표준원가계산제도를 적용할 수 없다.
- 나. 직접재료원가 가격차이를 원재료 구입시점에서 분리하든 사용시점에서 분리하든 직접재료원가 능률차이에는 영향을 주지 않는다.
- 다. 원가통제를 포함한 표준원가시스템을 잘 활용하여도 원가절감을 유도할 수는 없다.
- 라. 표준원가계산을 사용했더라도 외부공표용 재무제표를 작성하기 위해서는 실제원가로 전환해야 한다.

- ① 가, 나 ② 가, 다
③ 나, 다 ④ 다, 라

【 16 】 다음 중 표준원가 차이분석에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수량차이는 사전에 정해진 표준단가에 실제수량과 표준수량의 차액을 곱하여 산출된다.
- ② 가격차이는 실제단가와 표준단가의 차액에 정해진 표준수량을 곱하여 산출된다.
- ③ 직접재료원가 가격차이는 재료를 구입하는 시점에 분리할 수도 있고, 재료를 사용하는 시점에 분리할 수도 있다.
- ④ 불리한 직접노무원가 가격차이가 발생하였다면 표준임률이 실제임률에 비하여 저렴하였다는 의미이다.

【 17 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

직접재료예산투입수량	96,000 kg
직접재료실제투입수량	98,000 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	1,700 원
직접재료원가 kg 당 실제가격	1,750 원

직접재료워가의 능률차이는 얼마인가?

- ① 3,400,000 원(불리) ② 3,400,000 원(유리)
- ③ 4,900,000 원(불리) ④ 4,900,000 원(유리)

- 【 18 】 (주)삼일은 2014 년에 사업을 개시하였다. 2014 년 변동원가계산에 의한 순이익이 200,000 원일 때, 다음 자료를 이용하여 전부원가계산에 의한 순이익을 구하면?

구 분	제조간접원가 배부액	
	변동제조간접원가	고정제조간접원가
재 공 품	20,000 원	40,000 원
제 품	60,000 원	60,000 원
매 출 원 가	200,000 원	100,000 원

- ① 300,000 원 ② 430,000 원
 ③ 470,000 원 ④ 500,000 원

- 【 19 】 다음 설명 중 변동원가계산제도의 특징을 모두 고르시오.

- 가. 변동원가계산제도는 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.
 나. 특정기간의 이익이 재고자산 수량의 변동에 영향을 받지 않는다.
 다. 변동원가계산제도에서 매출액과 이익은 동일한 방향으로 움직이기 때문에 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.
 라. 고정제조간접비를 기간비용으로 처리하기 때문에 조업도 차이가 발생하지 않는다.

- ① 가, 나 ② 다, 라
 ③ 가, 나, 다 ④ 나, 다, 라

- 【 20 】 다음 자료를 참고하여 (주)삼일의 전부원가계산에 따른 매출총이익, 변동원가계산에 따른 공헌이익, 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익을 각각 올바르게 구한 것은 어느 것인가?

제품단위당 직접재료원가	100 원
제품단위당 직접노무원가	120 원
제품단위당 변동제조간접원가	50 원
제품단위당 변동판매비와관리비	30 원
고정제조간접원가	500,000 원
고정판매비와관리비	400,000 원

기초제품과 기말제품은 없으며, (주)삼일은 당기 10,000 개를 생산하여 전량 판매하였다. 제품 단위당 판매가격은 1,500 원이다.

	전부원가계산 매출총이익	변동원가계산 공헌이익	초변동원가계산 재료처리량공헌이익
①	12,300,000 원	12,300,000 원	14,000,000 원
②	12,300,000 원	12,300,000 원	12,800,000 원
③	11,800,000 원	12,000,000 원	14,000,000 원
④	11,800,000 원	12,000,000 원	12,800,000 원

- 【 21 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

판매수량	20,000 개
제품단위당 판매가격	500 원
제품단위당 변동제조원가	150 원
제품단위당 변동판매비	130 원
고정제조간접원가	500,000 원
고정판매비와관리비	1,100,000 원

- ① 2,300,000 원 ② 3,100,000 원
③ 4,400,000 원 ④ 4,900,000 원

【 25 】 다음의 활동기준원가계산(ABC)과 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제품원가를 계산하기 위한 활동은 분석이 가능하나 고객이나 서비스 등의 원가대상에 대해서는 활동 분석이 불가능하여 활동기준원가계산을 적용할 수 없다.
- ② 각 활동별로 적절한 배부기준을 사용하여 원가를 배부하기 때문에 종전에는 제품별로 추적불가능하던 제조간접원가도 개별제품에 추적가능한 직접원가로 인식되어져 원가계산이 보다 정확해진다.
- ③ 활동기준원가계산을 통해 산출된 정보는 원가계산뿐만 아니라 관리회계의 의사결정과 성과평가에도 활용할 수 있다.
- ④ 활동분석과 원가동인의 파악에 소요되는 비용과 시간이 크다는 단점이 존재한다.

【 26 】 다음 중 활동기준원가계산제도(ABC)의 목적으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조간접원가를 활동을 기준으로 배부함으로써 정확한 원가계산이 가능하다.
- ② 제품별로 보다 정확한 원가분석을 할 수 있다.
- ③ 활동별로 원가를 분석하고 관리함으로써 효율적인 원가절감을 가능하게 한다.
- ④ 직접재료원가 이외의 모든 원가를 고정원가로 처리하여 원가계산의 간편성을 추구한다.

【 27 】 다음의 수명주기원가계산(LCC)과 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신제품 개발에서 판매까지의 기간이 점차 짧아짐에 따라 제품의 수명주기 관리에 대한 중요성이 강조되고 있다.
- ② 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ③ 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.
- ④ 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.

【 28 】 ㈜삼일은 6 개월 전에 차량을 4,000,000 원에 구입하였으나 침수로 인해 이 차량을 더 이상 사용할 수 없게 되었다. 회사는 동 차량에 대하여 수리비용 2,000,000 원을 들여 2,500,000 원에 팔거나 현재 상태로 거처치에 1,000,000 원에 팔 수 있다. 이런 경우에 매물원가는 얼마인가?

- ① 1,000,000 원 ② 2,000,000 원
- ③ 2,500,000 원 ④ 4,000,000 원

【 29 】 ㈜삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 2014 년의 당기순이익은 500,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 70,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가 배분액은 50,000 원이다. 공통원가배분액 중 30,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 2014 년 당기순이익은 얼마로 변화하였겠는가?

- ① 550,000 원 ② 450,000 원
- ③ 460,000 원 ④ 540,000 원

【 30 】 (주)삼일은 제품 제조에 사용되는 부품 10,000 단위를 자체 생산하여 왔다. 10,000 단위 생산수준에서 부품을 제조하는데 소요되는 단위당 원가는 다음과 같다.

	금 액
직접재료원가	200 원
직접노무원가	100 원
변동제조간접원가	60 원
고정제조간접원가	20 원
제품단위당원가	380 원

동일한 부품을 생산하고 있는 (주)용산이 이 부품 10,000 단위를 공급하겠다고 제안하였을 경우 (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가(단, 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 50 %는 회피할 수 있다)?

- ① 300 원 ② 360 원
③ 370 원 ④ 380 원

【 34 】 장기 의사결정시에는 미래 현금흐름을 추정하는 것이 중요하다. 다음 중 장기 의사결정을 위한 현금흐름 추정의 기본원칙이 아닌 것은?

- ① 증분기준에 의한 현금흐름을 측정하여야 한다.
- ② 이자비용은 할인율을 통해 반영되므로 현금흐름 산정시 이자비용은 반영하지 않는다.
- ③ 법인세는 회사가 통제할 수 없기 때문에 현금흐름을 추정할 때 고려해서는 안된다.
- ④ 감가상각비 감세효과는 현금흐름을 추정할 때 고려해야 한다.

【 35 】 다음 중 책임회계제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 책임중심점이란 경영관리자가 특정활동에 대해 통제할 책임을 지는 조직의 부문을 말한다.
- ② 책임회계제도가 그 기능을 효율적으로 수행하기 위해서는 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 없어야 한다.
- ③ 책임회계제도 하에서는 권한을 위임 받은 관리자가 책임범위 내에서 독자적인 의사결정을 내릴 수 있다.
- ④ 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.

【 36 】 (㉞)삼일에 새로 부임한 최이사는 올해 철저한 성과평가제도의 도입을 검토하고 있다. 성과평가제도의 도입과 관련하여 가장 옳바르지 않은 주장을 펼치고 있는 실무담당자는 누구인가?

정부장 : 효율적인 성과평가제도는 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체 목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계되어야 합니다.

유차장 : 각 책임중심점의 성과평가를 수행하는 과정에서 성과측정의 오류가 발생하는 것이 일반적이는데, 효율적인 성과평가제도는 성과평가치의 성과측정 오류가 최소화되도록 설계되어야 합니다.

황대리 : 많은 시간과 비용을 투입할수록 더욱 정확하고 공정한 성과평가가 가능하므로 성과평가제도의 운영을 적시성 및 경제성의 장대로 바라보지 않도록 주의해야 합니다.

김사원 : 성과평가를 한다는 사실 자체가 피평가자의 행위에 영향을 미치는 현상도 고려하여 이를 적절히 반영해야 합니다.

- ① 정부장 ② 유차장
③ 황대리 ④ 김사원

【 37 】 다음 중 성과평가지 고려해야 할 사항으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 통제불가능 항목은 성과평가지 제외되어야 한다.
- ② 성과평가는 적시에 실행되고 피드백되어야 한다.
- ③ 성과평가는 객관적인 결과에 기초하여야 하므로 종업원 만족도나 동기부여 등 주관적 요소는 성과평가지 냉정하게 배제되어야 한다.
- ④ 성과평가기준이 각 책임중심점의 행동에 영향을 미칠 수 있음을 고려해야 한다.

【 38 】 (주)삼일이 제조판매하고 있는 제품 A 와 제품 B 에 관련된 자료는 다음과 같다. 회사의 매출가격차이와 매출조업도차이에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	제품 A	제품 B
단위당예산판매가격	2,000 원	3,000 원
단위당예산변동원가	1,200 원	2,000 원
단위당실제판매가격	2,200 원	2,900 원
예산매출수량	200 단위	150 단위
실제매출수량	180 단위	180 단위

- ① 회사가 제품 A 에 대해 예산보다 높은 가격으로 판매한 결과 유리한 매출가격차이가 발생하였다.
- ② 제품 A 의 경우, 예산보다 실제판매가격은 높았으나 당초 예산매출수량을 달성하지 못하여 불리한 매출조업도차이가 발생하였다.
- ③ 제품 B 의 경우, 실제판매가격이 예산에 미치지 못하므로 불리한 매출총차이가 발생하였다.
- ④ 제품 B 는 불리한 매출가격차이를 초래하였지만, 매출수량의 증가로 유리한 매출조업도차이를 보이고 있다.

【 39 】 다음 자료를 이용하여 가중평균자본비용(WACC)을 계산하면 얼마인가?
(단, 아래의 자료에서 법인세효과는 무시한다).

투자자본	100 억 원(타인자본 40 억 원, 자기자본 60 억 원)
차입금이자율	6 %
자기자본비용	10 %

- ① 6.0 % ② 7.5 %
③ 8.0 % ④ 8.4 %

【 40 】 경제적부가가치(EVA)와 관련하여 다음 중 가장 옳은 설명은 무엇인가?

- ① 자본비용이 높아지고 세후순영업이익은 변동이 없다면 경제적부가가치(EVA)는 일반적으로 감소한다.
- ② 세후순영업이익계산시 감가상각비만큼 채투자된다고 가정하므로 감가상각비를 세후순영업이익에 별도로 가산한다.
- ③ 투하자본이 증가하면 항상 실질 주주가치가 증가하게 된다.
- ④ 경제적부가가치(EVA)는 손익계산서상의 당기순이익보다 항상 높다.

문제번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	4	3	4	2	2	2	3	1	4	4
문제번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	2	1	1	2	2	2	1	1	4	3
문제번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	3	2	3	3	1	4	4	4	2	3
문제번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	1	1	4	3	2	3	3	3	4	1